

财经版

2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务 学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编



中国财政经济出版社

F23
181
:2006

财经版

2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务学习指南:初级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京:中国财政经济出版社, 2005.10

财经版 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-8644-2

I. 初… II. 全… III. 会计-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 114223 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11.875 印张 294 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 2 次印刷

印数:30 001—50 000 定价:20.00 元

ISBN 7-5005-8644-2/F·7522

(图书出现印装问题,本社负责调换)

财经版

前言

全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来,已经历十四年,每年全国报考人数均在 100 万人以上,累计共有 1800 多万人次报名参加了考试,其中已有 300 多万人取得了相应的资格证书。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,起到了非常重要的作用。

2006 年度会计专业技术资格考试将于 2006 年 5 月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人的心。2006 年度会计专业技术资格考试科目、大纲、教材与 2005 年度相比,并未作大的修改与调整。考试教材只是对 05 版作了个别修正,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在去年成功出版会计资格考试教材与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者,重新设计、修订编写了 2006 年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

一、2006 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书在 2005 年度会计资格考试参考用书学习指南的基

基础上,根据考生的反馈意见,重新进行了改写修订,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括考情分析、历年试题解析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案及解析,以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2006 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照 2005 年度会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案及解析,题量、题的难易程度均与 2005 年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供全程的免费网上辅导服务,考生在学习教材与参考用书中遇到任何问题,均可通过财会方舟网得到一对一的专业回复,我们也将定期将考生所提的具有代表性的问题进行汇总并在网上公布。每本书后均附有免费上网学习卡,考生可以按照卡上的登录注册程序登录上网,获得由中国财政经济出版社组织的专家服务团提供的网上答疑及课程辅导等服务。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书,顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2005 年 10 月

财经版

目 录

第一章 第一章 总论	(1)
考情分析	(1)
历年试题解析	(2)
同步强化练习题	(4)
同步强化练习题参考答案及解析	(11)
第二章 会计核算基础	(18)
考情分析	(18)
历年试题解析	(19)
同步强化练习题	(31)
同步强化练习题参考答案及解析	(49)
第三章 资产	(69)
考情分析	(69)
历年试题解析	(70)
同步强化练习题	(91)
同步强化练习题参考答案及解析	(140)
第四章 负债	(188)
考情分析	(188)
历年试题解析	(189)
同步强化练习题	(195)
同步强化练习题参考答案及解析	(212)

第五章 所有者权益	(233)
考情分析.....	(233)
历年试题解析.....	(234)
同步强化练习题.....	(241)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(251)
第六章 收入、费用和利润	(261)
考情分析.....	(261)
历年试题解析.....	(262)
同步强化练习题.....	(271)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(287)
第七章 会计报表	(309)
考情分析.....	(309)
历年试题解析.....	(310)
同步强化练习题.....	(313)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(325)
综合练习	(339)
考情分析.....	(339)
历年试题解析.....	(340)
综合练习题.....	(355)
综合练习题参考答案及解析.....	(362)

第一章

总 论



【考情分析】

本章属于概述部分，是全书的基础章节。从历年考试来看，它属于非重点章节。从历年试题分析来看，命题类型多为单项选择题、多项选择题和判断题。从内容上来看，考生应重点掌握会计职能和对象、会计要素的基本特征及其相互关系即会计等式；熟悉会计核算的四项基本前提。

近三年出现的考点为：

会计职能（2005 年多项选择题）；

会计要素（2005 年单项选择题）；

会计核算的基本前提（2005 年单项选择题、2004 年多项选择题、2004 年判断题）。

最近三年的题型、题量、分值分析见表 1-1。

表 1-1

题 型 \ 年 份	2005 年		2004 年		2003 年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	2	2	2	2	1	1
多项选择题	1	2	1	2		
判断题			2	2		
合计	3	4	5	6	1	1

【历年试题解析】

一、单项选择题

1. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。(2005 年)

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

答案: A

解析: 收入从企业的日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生。日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的所有活动,以及与之相关的其他活动。B、C、D 三项属于从偶发的交易或事项中产生。只有产生于企业的日常活动,属于企业主要的、经常性的收益才作为收入核算,故答案为选项 A。

2. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。(2005 年)

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 会计分期

D. 货币计量

答案：A

解析：会计主体这一基本假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。其意义在于将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区分开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，故答案为选项 A。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于会计基本职能的有()。(2005 年)

A. 进行会计核算

B. 预测经济前景

C. 评价未来业绩

D. 实施会计监督

答案：AD

解析：会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两项。

2. 根据《企业会计制度》的规定，企业的会计期间包括()。(2004 年)

A. 年度

B. 半年度

C. 季度

D. 月度

答案：ABCD

解析：《企业会计制度》规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

三、判断题

1. 企业对于次要的交易或事项，在不影响会计信息真实性和不误导财务会计报告使用者正确理解企业财务状况和经营成果的前提下，可适当简化处理。() (2004 年)

答案：√

2. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。()
(2004 年)

答案: ✓

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 会计是以()为主要计量单位, 反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

- A. 劳动
- B. 货币
- C. 实物
- D. 商品

2. 会计对象是企业事业单位的()。

- A. 资金运动
- B. 经济活动
- C. 经济资源
- D. 劳动耗费

3. 下列各项中, 属于会计基本职能的是()。

- A. 会计核算与会计预测
- B. 会计预算和会计决算
- C. 会计核算与会计监督
- D. 会计分析和会计决策

4. 使会计原则建立在非清算的基础之上, 从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础的会计核算的基本前提是()。

- A. 会计分期
- B. 会计主体
- C. 持续经营
- D. 货币计量

5. 下面各项中, 能够引起企业所有者权益增加的是()。

- A. 增发新股
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 提取公益金

6. ()是对会计对象进行的基本分类, 是会计核算对象

的具体化。

- A. 会计要素 B. 会计科目
C. 会计账户 D. 会计对象

7. 下列资产中, 属于企业流动资产的是()。

- A. 专利权 B. 厂房
C. 机器设备 D. 存货

8. 下列各项中, 不属于工业企业资金的循环与周转阶段的是()。

- A. 供应过程 B. 生产过程
C. 销售过程 D. 分配过程

9. 某大型企业资产总额为 2000 万元, 负债为 700 万元, 在以银行存款 200 万元偿还借款, 并以银行存款 380 万元付材料款后, 该企业资产总额为()万元。

- A. 1800 B. 720
C. 1420 D. 1100

10. 企业让渡资产使用权而发生的收入包括()。

- A. 劳务收入 B. 出售固定资产收入
C. 使用费收入 D. 销售收入

11. 某企业向银行借款 420 万元用于偿还所欠外单位货款, 该项经济业务将引起企业()。

- A. 资产增加 420 万元
B. 负债增加 420 万元
C. 资产与负债同时增加 420 万元
D. 负债总额不变

12. 企业会计分期存在的基础是()。

- A. 会计主体 B. 会计实体
C. 持续经营 D. 货币计量

13. 下列()经济业务不会使企业资产和权益总额同时增

加。

- A. 收到企业所有者投资转入的一批新设备
- B. 用银行存款购入固定资产
- C. 赊购材料
- D. 向银行借入短期借款

14. 下列不属于期间费用的是()。

- A. 财务费用
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 营业费用

二、多项选择题

1. 会计的基本职能有()。

- A. 进行会计核算
- B. 实施会计监督
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

2. 企业发生的下列经济业务中, 属于资金退出的有()。

- A. 购买固定资产
- B. 缴纳所得税
- C. 向投资者分配现金股利
- D. 向投资者分派股票股利

3. 资金的退出包括()。

- A. 上交各项税金
- B. 购买固定资产
- C. 偿还各项债务
- D. 向所有者分配利润

4. 企业发生的下列经济业务中属于资金循环和周转的有()。

- A. 让渡资产使用权
- B. 销售商品
- C. 计提固定资产折旧
- D. 购买原材料

5. 下列各项中, 属于工业企业的资金运动中的阶段的是()。

- A. 资金投入
- B. 资金循环与周转
- C. 资金耗用
- D. 资金退出

6. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有

()。

- A. 独资企业
- B. 企业的销售部门
- C. 分公司
- D. 子公司

7. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。

- A. 企业内部某生产车间
- B. 合伙企业
- C. 子公司
- D. 企业集团

8. 下列各项中, 属于反映企业经营成果的会计要素的有()。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 利润

9. 资产应具备的基本特征有()。

- A. 资产由企业过去的交易或事项形成
- B. 必须是投资者投入的
- C. 资产由企业拥有或控制的
- D. 资产预期能为企业带来经济利益

10. 下列资产中, 属于本企业资产范围的有()。

- A. 融资租入设备
- B. 经营方式租出的设备
- C. 委托加工物资
- D. 委托代销的商品

11. 下列各项中, 属于负债的基本特征有()。

- A. 负债是由现在的交易或事项引起的偿债义务
- B. 负债是由过去的交易或事项引起的偿债义务
- C. 负债是由将来的交易或事项引起的偿债义务
- D. 负债将减少企业未来的资源

12. 可能影响企业所有者权益大小的因素有()。

- A. 所有者投入资本的大小
- B. 资产价值的变动
- C. 在有外币投资的企业, 外汇汇率的变动

D. 企业的盈亏情况

13. 下列项目中, 属于所有者权益的有()。

- A. 预提费用 B. 无形资产
C. 实收资本 D. 盈余公积

14. 下列各项中, 属于反映企业财务状况的会计要素有()。

- A. 资产 B. 成本
C. 负债 D. 费用

15. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。

- A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 费用

16. 下列事项中, 不影响所有者权益变动的事项是()。

- A. 接受现金投资 B. 用盈余公积弥补亏损
C. 接受现金捐赠 D. 把现金存入银行

17. 下列事项中, 属于会计等式的有()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
B. 收入 - 费用 = 利润
C. 借方发生额 = 贷方发生额
D. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额

18. 下列项目中, 属于资产范围的有()。

- A. 融资租入的设备 B. 经营租入的设备
C. 委托加工商品 D. 无形资产

19. 下列各资产中, 属于企业流动资产的有()。

- A. 现金 B. 短期投资
C. 存货 D. 房屋建筑物

20. 下列负债中, 属于企业流动负债的有()。

- A. 应交税金 B. 预收货款
C. 预提费用 D. 预付账款

21. 下列各项中, 属于企业短期投资的有()。

- A. 基金
- B. 存货
- C. 股票
- D. 债券

22. 收入是企业日常活动中产生的经济利益的总流入。下列各项中, 属于收入的有()。

- A. 商品销售收入
- B. 提供劳务收入
- C. 销售原材料收入
- D. 出租固定资产收入

23. 下列各项中, 属于流动负债的有()。

- A. 预收账款
- B. 预付款项
- C. 应收款项
- D. 应付票据

24. 下列会计科目中, 属于资产类的有()。

- A. 预提费用
- B. 预付账款
- C. 应收账款
- D. 待摊费用

三、判断题

1. 会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业, 也可选择某种外币作为记账本位币, 但编报的财务会计报告应当折合为人民币反映。()

2. 除非发生减资、清算或分派现金股利, 企业不需要偿还所有者权益。()

3. 会计核算基本前提之所以又称为会计假设, 是由于其缺乏客观性及人们无法对其进行证明。()

4. 会计核算的基本前提是会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项作出判断、对会计处理方法和会计处理程序进行选择的基本依据。()

5. 会计主体是进行会计核算的基本前提, 一个企业可以根据具体情况, 确定一个或若干个会计主体, 作为会计核算的基础。()

6. 持续经营是指企业能持续不断地经营下去, 因而它仅仅是一项会计假设, 缺乏客观存在的基础。 ()

7. 持续经营这一基本前提的主要意义在于: 它可使会计核算建立在非清算基础上, 从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。 ()

8. 企业对其所使用的机器设备、厂房等固定资产, 只有在持续经营的前提下才可以在机器设备的使用年限内, 按照其价值和使用情况, 确定采用某一折旧方法计提折旧。 ()

9. 财务会计主要是反映企业过去的信息, 不能为企业内部管理提供数据。 ()

10. 会计主体与法律主体不完全对等, 法律主体可作为会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。 ()

11. “收入 - 费用 = 利润”这一会计等式, 是复式记账法的理论基础, 也是编制资产负债表的依据。 ()

12. 会计核算只能用货币作为计量单位。 ()

13. 企业的长期待摊费用如果不能使以后会计期间受益的, 应将其摊余价值全面转入当期损益。 ()

14. 所有经济业务的发生, 都会引起会计恒等式两边发生变化。 ()

15. 某一财产物资要成为企业的资产, 其所有权必须属于企业。 ()

16. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ()

17. 企业预期经济业务所将发生的债务, 应当作为负债处理。 ()

18. 当企业改变会计政策后能够更恰当地反映其财务状况和经营成果时, 企业可以对其采用的会计政策作出变更。 ()